



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою
відповідальністю «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ»
станом на 31 грудня 2023 р.**

**Керівництву та учасникам ТОВ «Арабський енергетичний Альянс
ЮЕЙ»**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ», надалі – Компанія (код ЄДРПОУ – 31511844; місцезнаходження 04655, м. Київ, вул. Полярна, будинок 20), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, звіту про власний капітал за 2022 рік (звіт про зміни у власному капіталі), та приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати и грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Компанія не проводила аналізу на зменшення корисності нафтогазових активів, які обліковуються у складі капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2023 року, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 36 «Зменшення корисності активів» (МСБО 36), балансовою вартістю 81 534 тисячі гривень. Внаслідок зазначеного, ми не виключаємо можливе завищення балансової вартості необоротних активів. Вплив цього відхилення на фінансову звітність не було визначено. На нашу думку, існують ознаки того, що такі активи розвідки могли втратити частину своєї вартості внаслідок негативного впливу фінансової кризи та припущень, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Ми не змогли оцінити вплив цього відхилення від МСБО 36 на звіт про сукупні доходи та витрати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Наша

думка щодо фінансової звітності поточного періоду містить застереження у зв'язку з можливим впливом даних обставин на порівнянність показників поточного і минулого року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія має накопичені непокриті збитки у сумі 3 328 182 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року та на оцінку невизначеності впливу військової агресії Російської Федерації проти України.

Компанія понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 346 953 тис. грн., вплив на який мали від'ємні курсові різниці які виникли в результаті росту курсу долара США (2022: чистий збиток у сумі 647 765 тис. грн.) Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 23 470 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022р. поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 23 561 тис. грн.). В той же час рух коштів від операційної діяльності є позитивним і за 2023 рік становив 96 тис. грн. Виручка від реалізації готової продукції зменшилася на 70 025 тис. грн. в порівнянні з минулим роком і за 2023 рік склала 75 921 тис. грн.

Чисті активи ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» більше трьох років мають від'ємне значення. Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності та розвитку Компанії в нинішніх умовах.

Керівництво Компанії визнає, що поточна ситуація та подальший розвиток воєнних подій, є суттєвою невизначеністю, що може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем Керівництва. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, Керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації їх впливу на Компанію.

Керівництво вважає малоймовірною загрозу припинення діяльності Компанії внаслідок вказаних подій, тому що Керівництво Компанії вживає усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку свого бізнесу в умовах, які склалися на теперішній час у бізнесі та економіці. Управлінський персонал Компанії не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність. Управлінський персонал Компанії вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, на дату підготовки фінансової звітності є прийнятним. Фінансова звітність Компанії містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведених нами процедур, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Фінансова інформація у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та/або іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, та не містить суттєвих викривлень.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформації щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі

стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Скриль Наталія Вікторівна (сертифікат аудитора серії А № 004887 від 30 листопада 2001 р.)

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Скриль і партнери».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34698233.

Юридична адреса: 316014, Україна, Полтава, вул. Капітана Володимира Кісельова 29, к. 409, тел.: +38 (050) 305-19-27.

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Скриль і партнери» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під № 3899.

Ключовий партнер, директор

ПП «Аудиторська компанія «Скриль і партнери»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності № 101997



Н.В. Скриль

Дата складання аудиторського звіту 20 грудня 2024 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕИ"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Територія	Оболонський район	за ЄДРПОУ	31511844		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA80000000000551439		
Вид економічної діяльності	Добування природного газу	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 73	за КВЕД	06.20		
Адреса, телефон	вулиця Полярна, буд. 20, м. Київ, 04655	4906020			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	22 990	22 354
первісна вартість	1001	39 610	41 102
накопичена амортизація	1002	16 620	18 748
Незавершені капітальні інвестиції	1005	93 625	94 532
Основні засоби	1010	429 352	406 054
первісна вартість	1011	538 444	543 182
знос	1012	109 092	137 128
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	545 967	522 940
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 952	2 975
виробничі запаси	1101	2 501	1 492
незавершене виробництво	1102	335	350
готова продукція	1103	116	176
товари	1104	-	957
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	863	683
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	793	2 324
з бюджетом	1135	3 048	3 048
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 746	371
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 746	371
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 108	797
Усього за розділом II	1195	11 516	10 209
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	557 483	533 149

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 209	1 209
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	31 882	31 882
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	50	50
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 981 229)	(3 328 182)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(2 948 088)	(3 295 041)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 462 866	3 786 021
Довгострокові забезпечення	1520	7 614	8 490
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 470 480	3 794 511
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 984	3 448
товари, роботи, послуги	1615	7 432	10 228
розрахунками з бюджетом	1620	6 485	2 620
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	152	140
розрахунками з оплати праці	1630	3 701	3 484
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 908	9 112
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 076	3 907
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 353	740
Усього за розділом III	1695	35 091	33 679
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	557 483	533 149

Керівник

Буров Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бічева Наталія Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31511844		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	75 921	145 946
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(70 096)	(124 445)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 825	21 501
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 351	38 929
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 892)	(11 473)
Витрати на збут	2150	(420)	(203)
Інші операційні витрати	2180	(173 656)	(1 062 032)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(161 792)	(1 013 278)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	591 595
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(185 161)	(224 018)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(2 064)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(346 953)	(647 765)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(346 953)	(647 765)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(346 953)	(647 765)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 229	4 864
Витрати на оплату праці	2505	18 916	18 717
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 158	4 164
Амортизація	2515	30 192	34 610
Інші операційні витрати	2520	199 655	1 135 798
Разом	2550	256 150	1 198 153

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Буров Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бічева Наталія Миколаївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС за ЄДРПОУ ЮЕИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
31511844		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	91 853	174 737
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	6	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	48	212
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	753	143
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(26 248)	(25 372)
Праці	3105	(14 773)	(14 636)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 020)	(4 115)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(43 882)	(105 131)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 546)	(23 237)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32 336)	(81 893)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(559)	(51)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 082)	(5 570)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	96	20 217
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 471)	(23 988)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 471	-23 988
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 375	-3 771
Залишок коштів на початок року	3405	2 746	6 517
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	371	2 746

Керівник

Буров Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бічева Наталія Миколаївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

31511844

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 209	31 882	-	50	(2 981 215)	-	-	(2 948 074)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 209	31 882	-	50	(2 981 229)	-	-	(2 948 088)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(346 953)	-	-	(346 953)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(346 953)	-	-	(346 953)
Залишок на кінець року	4300	1 209	31 882	-	50	(3 328 182)	-	-	(3 295 041)

Керівник

ЕП Буров Сергій
Володимирович

Буров Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

ЕП Бічева
Наталія
Миколаївна

Бічева Наталія Миколаївна



**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ»**

Статті	Примітка	31.12.2023	31.12.2022
Активи			
Необоротні активи	-	522 940	545 967
Основні засоби	7	406 054	429 352
Нематеріальні активи	8	22 354	22 990
Незавершені капітальні інвестиції	7.3	94 532	93 625
Оборотні активи	-	10 206	11 516
Запаси	10	2 975	2 952
Товарна дебіторська заборгованість	11	683	863
Інша поточна дебіторська заборгованість	11.3	5 380	3 847
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	371	2 746
Інші оборотні активи	11.5	797	1 108
Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття			
Всього активів		533 146	557 483
Зобов'язання			
Власний капітал		(3 295 041)	(2 948 088)
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1 209	1 209
Резервний капітал		50	50
Капітал у дооцінках	14.2	31 882	31 882
Нерозподілений прибуток/збиток	21	(3 328 182)	(2 981 229)
Довгострокові зобов'язання		3 794 511	3 470 480
Інші довгострокові зобов'язання	15	3 786 021	3 462 866
<i>В т.ч. довгострокова частина зобов'язань з оренди</i>		1 552	545
Довгострокові забезпечення	16	8 490	7 614
Поточні зобов'язання	-	33 676	35 091
Поточна частина довгострокових зобов'язань	15	3 448	1 984
<i>В т.ч. поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди</i>		2 958	1 501
Товарна кредиторська заборгованість	18	10 227	7 432
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	17	2 620	6 485
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	19.1	140	152
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	19.1	3 484	3 701
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18	9 112	9 908
Поточні забезпечення	16	3 907	3 076
Інші поточні зобов'язання	18	738	2 353
Всього капітал і зобов'язання		533 146	557 483

Директор

Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.



**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ»**

Статті	Примітка	Рік що закінчився 31 грудня	
		2023	2022
Стаття			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.1.1	75 921	145 946
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.1	(70 096)	(124 445)
Валовий прибуток (збиток)	-	5 825	21 501
Інші операційні доходи	5.1.2	19 351	38 929
Адміністративні витрати	6.1.2	(12 892)	(11 473)
Витрати на збут	6.1.3	(420)	(203)
Інші операційні витрати	6.1.4	(173 656)	(1 062 032)
Результат операційної діяльності	-	(161 792)	(1 013 278)
Інші фінансові доходи	5.1.4		591 595
Інші доходи	5.1.3		
Фінансові витрати	6.1.5	(185 161)	(224 018)
Інші витрати	6.1.6		(2 064)
Результат фінансової діяльності		(185 161)	367 577
Результат до оподаткування		(346 953)	(647 765)
Податок на прибуток	6.1.7		
Сукупний дохід за період	-	(346 953)	(647 765)
Інший сукупний дохід (переоцінка основних засобів)	5.1.5		0
Загальний Сукупний дохід за період	-	(346 953)	(647 765)
Елементи операційних витрат			
Матеріальні витрати		3 230	4 864
Виплати на оплату праці		18 916	18 717
Відрахування на соціальні заходи		4 158	4 164
Амортизація		30 191	34 610
Інші операційні витрати		199 655	1 135 798
Разом		256 150	1 198 153

Директор

Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.



Звіт

про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023

ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»

Статті	Примітка	Рік що закінчився 31 грудня	
		2023	2022
Рух коштів в результаті операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		91 853	174 737
Надходження від цільового фінансування		0	0
Надходження від повернення авансів		6	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		48	212
Інші надходження		753	143
Витрачання на оплату товарів(робіт, послуг)		26 248	25 372
Витрачання на оплату праці		14 773	14 636
Витрачання на соціальні заходи		4 020	4 115
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		11 546	23 237
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		32 336	81 893
Витрачання на виплату авансів		559	51
Інші витрачання		3 082	5 570
Чистий рух коштів від операційної діяльності	20.1	96	20 217
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів			
Витрачання на придбання необоротних активів		2 471	23 988
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	20.2	-2 471	-23 988
Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Отримання позик			
Інші надходження			
Інші платежі			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	20	-2 375	-3 771

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Статті	Примітка	Рік що закінчився 31 грудня	
		2023	2022
Залишок коштів на початок року		2 746	6 517
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			0
Залишок коштів на кінець року		371	2 746

Директор



Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.

**ЗВІТ про власний капітал за 2023 рік
ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»**

Статті	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Вилучений капітал	Всього:
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Примітка							-
Залишок на початок року	1 209	31882		50	(2 981 215)		(2 948 074)
Коригування:							
- у зв'язку із змінами облікової оболітки							
- у зв'язку з виправленням суттєвих помилок					(14)		(14)
- у зв'язку із застосуванням нових МСФЗ							
- у зв'язку із іншими змінами							
Скоригований залишок на початок року	1 209	31 882		50	(2 981 229)		(2 948 088)
Рух капіталу в Чистий прибуток (збиток) за звітний період					(346 953)		(346 953)
Інший сукупний дохід							
Надходження від власників							
Інші зміни							
Всього змін у капіталі за звітний рік					(346 953)		(346 953)
Залишок на кінець року	1 209	31 882	0	50	(3 328 182)		(3 295 041)

Директор

Головний бухгалтер



Буров С.В.

Бічева Н.М.

**ЗВІТ про власний капітал за 2022 рік
 ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»**

Статті	Стаутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Вилучений капітал	Всього:
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Примітка							-
Залишок на початок року	1 209	37 148		50	(2 333 126)		(2 294 719)
Коригування:							
- у зв'язку із змінами облікової оболітики							
- у зв'язку з виправленням помилок		(5 266)			(324)		(5 590)
- у зв'язку із застосуванням нових МСФЗ							
- у зв'язку із іншими змінами							
Скоригований залишок на початок року	1 209	31 882		50	(2 333 450)		(2 300 309)
Рух капіталу в Чистий прибуток (збиток) за звітний період							
Інший сукупний дохід					(647 765)		(647 765)
Надходження від власників							
Інші зміни							
Всього змін у капіталі за звітний рік							
Залишок на кінець року					(647 765)		(647 765)
	1 209	31 882		50	(2 981 215)		(2 948 074)

Директор

Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»
за 2023 рік станом на 31.12.2023 року.**

Примітка 1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» (надалі іменується «Товариство» або «Компанія») діє на підставі Статуту, затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» протокол 23/04/14 від 23.04.2014 р., Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV, Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 р. № 959-XII, та іншого чинного законодавства України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» (далі Товариство), вперше зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань 19.06.2001 р. за № 10741200000000775 і створене для здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку.

Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Бурова Компанія «РУДІС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «Кувейт Енерджі Юкрейн».

Код ЄДРПОУ – 31511844.

Місцезнаходження Товариства: 04655, м. Київ, вул. Полярна, будинок 20.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності, спрямованої на одержання прибутку, а на підставі отриманого прибутку – задоволення соціально-економічних інтересів Учасників.

Класифікація основних видів діяльності КВЕД:

06.10 Добування сирої нафти (основний)

06.20 Добування природного газу

43.13 Розвідувальне буріння

46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами

46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

47.30 Роздрібна торгівля паливом

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

Єдиним Учасником Товариства є: резидент Республіки Кіпр, «Зойнел Лімітед», Кіпр, 2413, Егкомі, м. Нікосія, вулиця Тісеос, будинок 4.

Частка Статутного капіталу у розмірі 100% належить єдиному Учаснику, що дорівнює 1 208 500 грн. (один мільйон двісті вісім тисяч п'ятсот)

Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників.

Кількість працівників Товариства станом 31 грудня 2023 року склала 73 особи.

Товариство не має на кінець звітної періоду філій, представництв.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство:
<https://www.arabenergyalliance.com/>

Адреса електронної пошти: office@arabenergyalliance.com

1.2 Умови, в яких працює Компанія

В результаті повномасштабного вторгнення російської армії на територію України 24 лютого 2022 року економічне, політичне і соціальне середовище, у якому працює Компанія, зазнали суттєвих змін, що відповідно значно вплинуло на всі аспекти операційної діяльності Компанії.

Повномасштабний напад росії призвів до різкого зниження економічної активності в Україні. На початку війни третина підприємств зупинила діяльність. Причини цього – фізичні руйнування та тимчасова окупація низки територій кількох областей, високий рівень невизначеності та ризиків, розірвання логістичних і виробничих зав'язків, вимушена масова міграція населення.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки війни в Україні, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту.

Війна призвела до порушення ланцюгів постачання, скорочення пропозиції окремих товарів, збільшення витрат бізнесу, фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, а також тимчасової окупації окремих територій. Збереження високих цін на енергоносії та рекордні рівні інфляції в країнах-партнерах також значно посилювали ціновий тиск в Україні. Суттєво зросли й інфляційні очікування бізнесу та домогосподарств.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. Інфляція в Україні у 2023 році впала до 5,1% після стрибка у 2022 році до 26,6% із 10,0% у 2021 році.

Ключовими важелями в стримуванні інфляції залишалися адміністративні заходи НБУ та Уряду України, передусім фіксація курсу гривні та тарифів на газ і тепло. Стримуючий ефект на ціни мали також налагодження поставок продукції через західні кордони та сформована внаслідок блокади морських портів надлишкова пропозиція сільськогосподарської сировини.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік

Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП — більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фіскальний розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд гривень).

Стабілізація ситуації та подальше економічне зростання залежить від результатів вторгнення росії в Україну та від успіху українського уряду у реалізації нових реформ і стратегії відновлення після припинення бойових дій, співпраці з міжнародними партнерами, від яких Україна отримує безпрецедентний рівень політичної, економічної та військової підтримки.

Ринок газу в Україні

На початку 2022 року європейський газовий ринок вже переживав значну турбулентність, а ціни на газ утримувались на стабільно високому рівні, але вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року стало каталізатором все більшого поглиблення енергетичної кризи та зростання негативного впливу на кінцевих споживачів.

Проте з початком повномасштабної війни з'явилися і локальні фактори, які вплинули на український ринок газу: низький рівень фінансової спроможності споживачів, введення заборони на експорт природного газу. Внаслідок цього ціни в українській віртуальній точці продажу (VTP) не корелюють з європейським ринком на відміну від довоєнного періоду, а активність на газовій біржі, залишається на мінімальному рівні.

У 2023 році сукупний видобуток валового природного газу в Україні, збільшився на 0,9% порівняно з попереднім роком – до 18,7 млрд куб. ПАТ «Укрнафта» у 2023 році збільшила видобуток газу на 6 %. Приватні компанії, навпаки, скоротили обсяги видобутку природного газу в 2023 році майже на 14%. Скорочення обсягів видобутку приватними компаніями пов'язано як з труднощами реалізації газу на внутрішньому ринку в умовах слабого попиту та заборони на експорт газу, так і з зупинкою деяких спецдозволів.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Товариство регулярно проводить дослідження роботи свердловин. По результатах цих досліджень ведеться щорічний Авторський нагляд за проектами розробки родовищ та вносяться пропозиції по оптимізації роботи свердловин з метою вилучення більшої кількості вуглеводнів.

Примітка 2. Визначення, основа подання та компоненти звітності

2.1 Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства на 31.12.2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ці Примітки складені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та є невід'ємною частиною фінансової звітності ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» за 2023 рік станом на 31.12.2023 року, складеної за обліковою політикою на основі МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

2.3 Принципи оцінок

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Товариство не застосовувало достроково будь-які інші стандарти та тлумачення, які були прийняті та ще не набрали чинності.

2.4 Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході його звичайної діяльності.

Станом на 31.12.2023 р. Товариство має накопичені збитки 3 328 182 тис. грн. В той же час Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Попри негативні наслідки, пов'язані з тимчасово окупованими регіонами клієнтська база Товариства не зазнала сильного впливу на дату цієї фінансової звітності. Заборони на експорт природного газу вплинула на ціну реалізації газу. Загалом, виручка від реалізації готової продукції зменшилася на 70 025 тис. грн. в порівнянні з минулим роком і за 2023 рік склала 75 921 тис. грн.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Як вже зазначалося, Товариство здійснює свою діяльність в умовах повномасштабної війни росії з Україною, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни, внаслідок яких було зруйновано інфраструктуру та виробничі потужності, порушена логістика між регіонами, великі втрати мирного населення. Разом з тим, подальше зростання цін на енергоносії на світових ринках, зростання девальвації гривні, значне збільшення вимушеної міграції населення, в тому числі і можлива втрата фахівців, порушення ланцюгів постачання товарів та виробничих процесів, це все безпосередньо відобразилося на фінансових результатах Товариства станом на 31 грудня 2023 року.

На даний час товариство знаходиться не в зоні бойових дій, а територіально розташоване там, де порушена стратегічна інфраструктура держави. Товариство покриває витрати працівників, які залучені до військової служби та надає необхідну додаткову допомогу. Керівництво реорганізує бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності. Товариство звернулося до Міністерства економіки України з проханням прийняти рішення про визначення ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ» критично важливим для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період, що дозволить забезпечити бронювання співробітників підприємства, зайятих на основних посадах на виробництві.

Додатковим пріоритетом керівництва Товариства є збереження його бізнесу та активів. На дату складання цих приміток до фінансової звітності, жодний з критично важливих об'єктів або інфраструктури Товариства не був пошкоджений.

Війна в Україні створює значну поточну невизначеність для Товариства, включаючи ризики пошкодження активів (і страхування навряд чи компенсує витрати на заміну), втрату товарно-матеріальних цінностей (фізичну втрату в результаті військових дій або привласнення на військові потреби в умовах воєнного стану в Україні). Повний вплив щодо бізнесу Товариства загалом поки невідомо і буде значною мірою залежати від тривалості та масштабу військової агресії російської федерації проти України .

Керівництво Товариства визнає, що поточна ситуація та подальший розвиток воєнних подій, є суттєвою невизначеністю, що може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем Керівництва. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, Керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації їх впливу на Товариство.

Товариство не має намірів ліквідуватись або припинити діяльність. Керівництво вважає малоймовірною загрозу припинення діяльності Компанії внаслідок вказаних подій, тому що Керівництво Товариства вживає усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку свого бізнесу в умовах, які склалися на теперішній час у бізнесі та економіці. Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність. Управлінський персонал Компанії вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, на дату підготовки фінансової звітності є прийнятним

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 березня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6 Відповідальність керівництва

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

Примітка 3. Істотні положення облікової політики.

3.1 Підстави формування облікових політик

При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Товариство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Наказом ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» від 03.01.2022 № 12/1-ОД введено в дію облікову політику на основі МСФЗ, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2023-2022 роках для формування і подання звітності.

3.2 Форма та назва фінансових звітів.

Повний комплект фінансової звітності ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» станом на 31.12.2023 р. за 2023 рік включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки) за 2022 та 2023 роки;
3. Звіт про рух грошових коштів за 2022 та 2023 роки;
4. Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за 2022 та 2023 роки;
5. Примітки до фінансової звітності за 2023 рік станом на 31.12.2023 р., що містять

стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, відповідно до яких форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, Товариством забезпечено складання фінансової звітності за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

3.3 Методи подання інформації у фінансових звітах

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні).

Згідно з МСБО 1 (з урахуванням) НП(С)БО 1 в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

При складанні фінансової звітності згідно концептуальної основи за МСФЗ за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у МСФЗ, Обліковій політиці та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);

- зрозумілості;

- доречності (суттєвості);

- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);

- зіставності;

- можливості перевірки, тощо;

- консолідована фінансова звітність не складається;

- припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було;

- обмежень щодо володіння активами немає;

- участі у спільних підприємствах товариство не бере;

- переоцінки статей фінансових звітів не було.

3.4 Основні положення облікової політики.

3.4.1 Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або

операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів і варіюється від 1 до 20 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються протягом цього строку та оцінюються на предмет знецінення, якщо мають ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації відповідно змінюється. Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод амортизації змінюється для відображення зміненої форми. Такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Витрати на дослідження (чи на здійснення стадії досліджень в рамках внутрішнього проекту) визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Якщо неможливо відокремити етап дослідження від стадії розробки в рамках внутрішнього проекту, спрямованого на створення нематеріального активу, витрати на такий проект визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Нематеріальний актив, який є результатом розробок (або здійснення стадії розробки в рамках внутрішнього проекту), визнається тільки тоді, коли підприємство може довести наявність всього перерахованого нижче:

- технічної можливості завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- наміру завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- здатності використовувати або продати нематеріальний актив;
- здатності нематеріального активу генерувати ймовірні майбутні економічні вигоди (наприклад, існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу);
- наявності відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- здатності достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Собівартість нематеріальних активів, створених самостійно, дорівнює сумі витрат, здійснених з дати, коли нематеріальний актив уперше став задовольняти критеріям визнання. Витрати, які вже були визнані як витрати в попередніх періодах, не включаються в собівартість нематеріальних активів.

3.4.2 Витрати на розвідку та оцінку.

Витрати на розвідку та оцінку родовищ нафти і природного газу обліковуються методом успішних спроб. Відповідно до цього методу, витрати на розвідку та оцінку капіталізуються в активи розвідки та оцінки до моменту, коли розвідка буде завершена і результат зможе бути оцінений.

До таких витрат відносяться: винагорода працівників, вартість використаних матеріалів та пального, витрати, пов'язані з набуттям прав на розвідку, витрати на топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні роботи, витрати на розвідувальне буріння, зняття проб, витрати на діяльність, пов'язану з оцінкою технічних можливостей та рентабельності видобутку.

Якщо поклади вуглеводнів не знайдено і прийнято рішення про припинення розвідки та оцінки на цій визначеній території, активи розвідки та оцінки підлягають списанню.

Якщо поклади вуглеводнів були знайдені і є об'єктом подальшого дослідження, що може включати буріння свердловин (розвідувальних чи розвідувального типу стратиграфічних випробувальних свердловин), та, вірогідно, підлягатимуть комерційній розробці, то такі витрати продовжують визнаватися у складі активу.

Такі витрати обліковуються як актив і є предметом технічного, комерційного і управлінського перегляду, щонайменше раз на рік з метою підтвердження наміру розробки чи іншого способу отримання вигід від знайдених покладів. Коли дозвіл на розробку підтверджених запасів нафти та природного газу отриманий і почалось видобування корисних копалин, накопичені витрати проходять тест на зменшення корисності та переводяться у клас нафтогазових активів.

Після початкового визнання за первісною вартістю активи розвідки та оцінки оцінюються за історичною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

3.4.3 Визнання та оцінка основних засобів.

Товариство визнає основним засобом матеріальний об'єкт, первісна вартість якого перевищує 20 000 грн., якщо він утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей та передбачають використання, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, Товариство вирішило застосувати справедливу вартість шляхом переоцінки, як доцільну собівартість основних засобів. На дату переходу (01.01.2018 р.), Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість. Оцінка основних засобів за справедливою вартістю здійснена з залученням незалежного оцінювача. У подальшому основні засоби оцінюються за первісною вартістю.

Придбані основні засоби оцінюються за первісною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Припинення визнання основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від їх використання або вибуття.

Дохід або витрати, що виникають в результаті вибуття активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються за необхідністю.

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на поточне обслуговування чи поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація активів нараховується прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

- для будівель - 20 років;
- для споруд - 15 років;
- для передавальних пристроїв – 10 років;
- для машин і обладнання - 5 років;
- з них для електронно-обчислювальних машин, засобів зчитування або друку інформації, модемів, джерел безперебійного живлення, телефонів (в тому числі стільникових) - 2 роки;
- для транспортних засобів - 5 років;
- для інструментів, приладів, інвентарю - 4 роки;
- для інших основних засобів - 12 років;
- для тимчасових (нетитульних) споруд – 5 років;
- для поліпшень орендованих основних засобів – згідно зі строком служби відповідного об'єкта оренди, але не більше строку оренди згідно з договором.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

3.4.4 Витрати на розробку. Нафтогазові активи.

Витрати на будівництво, установку обладнання для видобутку копалин, трубопроводів та буріння експлуатаційних свердловин включаються в склад нафтогазових активів.

Після початкового визнання за первісною вартістю нафтогазовидобувне обладнання та інші основні засоби (за винятком транспортних засобів) оцінюються за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації. (у т. ч. рекультивация землі). Ціна придбання або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливу вартість іншої винагороди, сплаченої у ході придбання основного засобу.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується.

Амортизація нафтогазових активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку дії дозволу на промислову розробку.

3.4.5 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходять ризики та контроль активу за такою угодою.

Юридичною підставою для визнання на балансі орендаря відповідних активів і зобов'язань є договір оренди (права користування) або суборенди активів.

Договір загалом або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Орендар на дату початку оренди оцінює й визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка містить:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які понесе орендар при демонтажі або відновленні базового активу до стану, необхідного відповідно до умов оренди.

Одночасно орендар оцінює зобов'язання з оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів, які необхідно сплатити в період дії договору.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Товариства договорів оренди, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Товариство могло б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Товариство використовувало середньозважені процентні ставки на позикові кошти, опубліковані Національним банком України.

Оцінка активів у формі права користування після первісного визнання здійснюється за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації.

Відсотки, що нараховані на залишок зобов'язання з оренди включаються до фінансових витрат.

Станом 31.12.2023 в Товаристві обліковуються активи у вигляді права користування, зокрема, офісні приміщення.

3.4.4 Фінансові інструменти – первісне визнання та наступна оцінка

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- позики видані та отримані;
- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – довгострокова кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів залежить від їх класифікації та розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання

дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що Товариство зазнає втрат у зв'язку із виникненням сумнівів щодо погашення дебіторської заборгованості у майбутньому, балансова вартість такої заборгованості зменшується на суму таких очікуваних втрат шляхом нарахування резерву очікуваних кредитних збитків.

Визначення суми резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється на основі аналізу дебіторів та відображає думку керівництва щодо достатності покриття майбутніх втрат. Для дебіторської заборгованості резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у неї об'єктивні свідчення наявності сумніву щодо погашення заборгованості у майбутньому, включають інформацію про порушення строків платежів, ліквідність, платоспроможність боржника, тощо. Для оцінки дебіторів такими факторами також є негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків на Товаристві здійснюється починаючи з 90-го дня після граничного терміну платежу передбаченого договором.

Сума збитків визнається у звіті про фінансовий результат (прибутки чи збитки). Якщо в наступному періоді сума резерву очікуваних кредитних збитків зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання сумнівності погашення заборгованості, то попередньо визнаний збиток зменшується за рахунок коригування резерву. Сума сторнування визнається у поточному Звіті про прибутки чи збитки. У разі неможливості погашення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного для такої заборгованості резерву сумнівних боргів.

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансові активи, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив Товариство оцінює за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми.

До фінансових активів, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю, Товариство відносить видані позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. Амортизація ефективної відсоткової ставки включається у звіт про прибутки та збитки як дохід від фінансування. Витрати, що обумовлені таким знеціненням, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі витрат за відсотками.

У 2023 та 2022 роках Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання як позикові кошти та кредиторська заборгованість.

Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Товариство не має фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток чи збиток.

Первісно фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку.

Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної процентної ставки. Амортизація за методом ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку чи збитку.

У 2023 та 2022 роках Товариство не мало фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю.

3.4.5 Запаси

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси на підприємстві класифікуються на наступні групи:

- основна сировина та матеріали;
- будівельні;
- запасні частини;
- паливо;
- напівфабрикати покупні;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари покупні.
- спецодяг
- інші матеріали

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі номенклатури, місць зберігання та матеріально відповідальних осіб.

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Незавершене виробництво та готова продукція відображаються у балансі за фактичною собівартістю.

Собівартість сировини і матеріалів та готової продукції обраховується за методом ФІФО.

Собівартість реалізованих товарів визначається за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці.

На кінець кожного звітного періоду запаси оцінюються за найменшою з двох величин собівартістю або чистою вартістю реалізації.

На кінець звітного періоду, для категорії запасів «виробничі запаси» здійснюється розрахунок суми резерву в залежності від кількості днів, протягом яких запаси перебували без руху на складі:

Запаси без руху понад 730 днів: 100% резерв.

Сума резерву в бухгалтерському обліку відображається; на контрактивному рахунку до відповідного субрахунку обліку запасів.

3.4.6 Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

3.4.7 Операції з іноземною валютою.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариством використано наступні курси станом на дату складання звітності:

- Курс гривні за 1 Дол. США станом на 31.12.2023 року – 37,9824 грн.

3.4.8 Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигод, які потрібні для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не

підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечення, відображаються у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням такого відшкодування.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення дисконтується за ефективною ставкою відсотку, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнаються як витрати за процентами.

Товариство визнає в якості забезпечення – забезпечення витрат на оплату відпусток.

Формування забезпечення на оплату відпусток провадиться шляхом щомісячних нарахувань. Місячна сума нарахувань забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Протягом звітного періоду сума забезпечення зменшується на суму фактично нарахованих відпускних.

Щорічно на дату балансу підприємство переглядає (інвентаризує) суму забезпечення на виплату відпусток. Величина забезпечення оплати відпусток персоналу визначається як добуток кількості фактично не використаних днів відпустки і середньомісячного заробітку працівника, збільшена на суму єдиного соціального внеску.

Нарахування забезпечення відображається у складі відповідних витрат звітного періоду (на переробку, адміністративних, на збут тощо), зменшення забезпечення відображається як зменшення відповідного виду витрат.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Зобов'язання з ліквідації активів

Забезпечення під витрати, пов'язані з вибуттям (виведенням з експлуатації) активів, визнаються при введенні в експлуатацію нафтогазових активів та активів розвідки і оцінки. Резерв під виведення активів з експлуатації визнається у повному обсязі при встановленні відповідного обладнання. Резерв визначається в сумі витрат, що, як очікується, будуть понесені наприкінці періоду експлуатації відповідного активу, дисконтовані до їх поточної вартості. Витрати на визнання резерву під виведення активів з експлуатації включаються до складу відповідного активу і, таким чином, відображаються у прибутках та збитках у складі витрат з амортизації нафтогазових активів, що розраховуються прямолінійним методом відповідно до політики Товариства. Витрати періоду, пов'язані зі змінами у чистій приведеній вартості резерву під виведення з активів експлуатації, що виникають внаслідок дисконтування, включаються до складу фінансових витрат. Попередньо оцінені майбутні платежі, пов'язані з вибуттям активів, переглядаються щороку і, за необхідністю, коригуються.

3.4.9 Винагороди працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за

вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі, передбаченому Законодавством України.

3.4.10 Визнання доходів

Згідно МСФЗ 15, Підприємством застосовується 5-тирівнева модель визнання доходів: ідентифікація договору з клієнтом; ідентифікація виконання зобов'язання за договором; визначення ціни договору; розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання; визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано. Дохід визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконане.

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу контролю над товаром до покупця, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Місцем передачі зазвичай вважається пункт, де товар фізично передається покупцю.

Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Товариства наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від реалізації газу визнається у періоді, коли досягається згода щодо кількості і ціни, і виручка може бути достовірно визначена та юридично підлягає сплаті. До цієї дати всі ризики та вигоди від володіння газом зберігаються за Товариством.

Реалізація послуг

Товариство надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від реалізації послуг визнається, коли послуги надані та сума виручки може бути достовірно визначена.

Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Відсотковий дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю відсотковий дохід визнається з застосуванням метода ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Відсотковий дохід включається до складу доходів у звіті про прибутки та збитки.

3.4.11 Визнання витрат

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу (наприклад, амортизація основних засобів).

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли витрати не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як актив в балансі.

Собівартість реалізованої готової продукції (робіт, послуг) визначається у відповідності з нормами п. 4.5. «Запаси».

3.4.12 Податок на прибуток

Підприємство веде облік витрат з податку на прибуток відповідно до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток».

У фінансовій звітності податок на прибуток нараховується відповідно до вимог законодавства. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні.

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок. Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточні та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток чи збиток базується на показниках фінансової звітності.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, у відношенні яких діюче податкове законодавство може бути по різному трактовано, та по мірі необхідності створює резерви.

Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Судження

При підготовці фінансової звітності ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

Судження щодо оцінки основних засобів

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1 щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. Оцінка основних засобів за справедливою вартістю здійснена з залученням незалежного оцінювача.

Знос основних засобів за прямолінійним методом нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Переоцінка основних засобів та нафтогазових активів

Щороку керівництво Товариства проводить аналіз щоб оцінити, чи балансова вартість об'єктів нафтогазових активів та інших основних засобів (крім транспортних засобів та інших основних засобів, які обліковуються за первісною вартістю) суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітнього періоду. Цей аналіз ґрунтується на цінових індексах, технологічних тенденціях, вартості будівництва, змінах валютних курсів після дати останньої переоцінки, доходності профільної діяльності та інших відповідних факторах. Якщо результати аналізу свідчать про те, що справедлива вартість об'єкта основних засобів суттєво відрізняється від їх балансової вартості, Компанія проводить додаткову переоцінку.

Остання переоцінка нафтогазових активів, які тривалий час обліковуються у складі незавершеного капітального будівництва проводилася за допомогою незалежного оцінювача станом на 31.12.2021 р.

Судження щодо дебіторської заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської, іншої заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет впевненості щодо отримання відшкодування заборгованості. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на засадах, встановлених в першу чергу принципом обережності, використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких ймовірних збитків від непогашення заборгованості у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів, тощо. Товариство здійснює оцінку, виходячи з історичних даних та об'єктивних припущень щодо платоспроможності.

Судження щодо забезпечень за судовими процесами

Товариство виступає в якості відповідача у кількох господарських та адміністративних судових процесах. Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій. Забезпечення за діючими судовими процесами Товариство не створювало.

Забезпечення (резерв) на витрати з виведення з експлуатації

Оцінка вартості подальшого виведення з експлуатації свердловин базується на існуючих правових та конструктивних зобов'язаннях. При цьому розрахунок забезпечення витрат на ліквідацію свердловин здійснюється з використанням наступної інформації, допущень та оцінок, а саме: поточної вартості ліквідації кожної свердловини, допущення про строк закінчення експлуатації свердловини, та дисконтування. Підприємство використовує для дисконтування та визнання на балансі резерву на ліквідацію свердловин та подібних резервів процентні ставки за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ. Розрахунок дисконтованої вартості ліквідації кожної нової свердловини відбувається на дату введення нової свердловини в експлуатацію та включається як компонент первісної

вартості свердловини в момент її введення в експлуатацію. Обґрунтування необхідних вхідних параметрів та допущень (таких як процентні ставки дисконтування та інфляції, вартості ліквідації на поточний момент у розрізі компонентів тощо) узгоджуються Керівництвом. Розрахунок забезпечення витрат (резерву) проводиться станом на кінець кожного року.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Станом на 31.12.2023 р. Товариство не визнавало відстрочені податкові активи.

Примітка 4. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

4.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2023 року:

МСФЗ 17 « Договори страхування», який розробили на зміну МСФЗ 4. Новий стандарт спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. Він встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими договорами. Цю інформацію застосовують користувачі фінансової звітності для оцінки впливу подібних договорів на фінансовий стан, результати та грошові потоки компанії. Перехід на МСФЗ 17 від відбувається ретроспективно. Компанії повинні застосовувати новий МСФЗ 17 до власних випущених договорів страхування, включно з контрактами перестраховування. А також до утримуваних договорів перестраховування та випущених інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі.

Також з початку 2023 року набули чинності і й інші виправлення до низки стандартів.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Виправлення торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.

Зміни в МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» - «Визначення облікових оцінок». Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає оцінку для досягнення встановленої мети.

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ « Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язанням, що виникає в результаті однієї операції». Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Також у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу - Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS)12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку. Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку на прибуток, пов'язані з реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законом.

Дані зміни в міжнародні стандарти не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку – МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

У червні 2023 року Рада МСФЗ вперше випустила два нові стандарти: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 « Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.

Дві поправки МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні », зобов'язання класифікуються як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємства певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати. Друга поправка « Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає , що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати повернення протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме: інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати; балансову вартість пов'язаних зобов'язань; а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» - «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди». У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотню оренду після дати операції. Тепер продавець - орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки, можливо, перерахунку угод купівлі - продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що оренда-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS)7- «Угоди про фінансування постачальника» Рада МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити

прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг. Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття: умов угод фінансування; балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з поправками, компанії тепер мають розкрити тип та вплив не грошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

5. виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

У звітному році Товариство зробило коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Непокритий збиток станом на 31.12.2022р. збільшився на 14 тис. грн.

Примітка 5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

5.1 Доходи

Структура доходів від торгової діяльності Товариства за 2023 та 2022 роки:

5.1.1 Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від продажу готової продукції і товарів-газ природний, конденсат	75 301	144 603
Дохід від реалізації товарів	410	1290
Дохід від реалізації послуг	210	53
Разом:	75 921	145 946

Обсяг реалізації природного газу у 2023 році склав 4,507 млн.м3 (зменшення по відношенню до попереднього періоду відбулося на 7%), по газовому конденсату 0,56 тис.тн (що на 21% менше ніж в попередньому періоді).

5.1.2 Інші операційні доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 630	
Дохід від операційної курсової різниці	17 645	38 603
Дохід від реалізації необоротних активів утримуваних для продажу		
Дохід від відшкодування раніше списаних активів		14
Дохід від списання кредиторської заборгованості		
Доход від відсотків, нарахованих на залишки на рахунках в банку	48	212
Інші доходи від операційної діяльності	28	100
Разом:	19 351	38 929

5.1.3 Інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Інші доходи	0	0
Разом:	0	0

5.1.4 Фінансові доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Інші доходи (які виникли від дисконтування довгострокової заборгованості)		591 595
Інші доходи		0
Разом:	0	591 595

5.1.5 Інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Переоцінка об'єктів незакінченого будівництва - свердловин	0	0
Інші доходи	0	0
Разом:	0	0

6.1 Витрати

Структура витрат від торгової діяльності Товариства за 2023 та 2022 роки:

6.1.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Амортизація	26 015	31 781
Послуги	11 585	9 757
Матеріали	2 640	2 251
Соціальне страхування	705	849
Заробітна плата	3 202	3 933
Рентні платежі	25 467	74 348
Інші	58	57
Собівартість реалізованих товарів	424	1 469
Разом:	70 096	124 445

6.1.2 Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Амортизація	2 587	1 275
Послуги	1 091	1 305
Матеріали	62	41
Соціальне страхування	1 631	1 575
Заробітна плата	7 456	7 247
Податки	10	10
Інші	55	20
Разом:	12 892	11 473

6.1.3 Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Соціальне страхування		
Інші послуги	420	203
Разом:	420	203

6.1.4 Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на дослідження і розробки	450	422
Витрати на відновлення свердловин, які не дали економічного ефекту	119	16 808
Амортизація	1 562	1 554
Витрати на купівлю-продаж іноземних валют	2	
Собівартість реалізованих виробничих запасів	564	
Сумнівні та безнадійні борги		
Витрати від операційної курсової різниці	156 594	1 027 852
Штрафи та пені	320	
Неоподатковувана матеріальна допомога, лікарняні	33	42
Податки	511	469
Заробітна плата	8 258	7 495
Соціальне страхування	1 825	1 740
Витрати від знецінення запасів	78	1 718
Благодійність	76	262
Послуги	2 352	2 214
Земельні сервітути	368	369
Матеріали	544	987
Фінансування соціальної інфраструктури		100
Умовні податкові зобов'язання		
Разом:	173 656	1 062 032

6.1.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Інші фінансові витрати (витрати визнані при оцінці довгострокової кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю)	185 161	224 018
Відсотки за кредит		
Разом:	185 161	224 018

6.1.6 Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Втрати від зменшення корисності необоротних активів		2 064
Разом:		2 064

6.1.7 Витрати (доходи) з податку на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється відповідно до Податкового кодексу України на основі доходів та витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, відображених Товариством у його податковій декларації. У 2023 році ставка податку на прибуток становила 18%. Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів).

В 2023 році Товариство задекларувало у декларації з податку на прибуток збиток у сумі 1 598 549 021 тис. грн.

Товариство не очікує найближчим часом отримати вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду. Станом на 31.12.2023р. Товариством відстрочений податковий актив не створювався.

7. Основні засоби

7.1. Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	543 182	538 444
Накопичена амортизація	137 128	109 092
Чиста балансова вартість	406 054	429 352
Нафтогазові активи	390 586	414 700
Інженерні споруди	6 088	6 679
Машини та обладнання	342	562
Транспортні засоби	82	118
Інструменти, прилади, інвентар	25	34
Права оренди	4 131	2 105
Запчастини та комплектуючі, які будуть використані у складі основних засобів	4 800	5154
Чиста балансова вартість	406 054	429 352

Основні засоби відображені за собівартістю їх придбання. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Рух основних засобів по Товариству наведений у таблиці 7.2.

Станом на 31 грудня 2023 року вартість основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходилися в експлуатації, становила 32 920 тис. грн.

До складу основних засобів Товариством включено право оренди первісною вартістю 8 009 тис. грн. Оцінка активів у формі права користування після первісного визнання здійснюється за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Актив у формі права оренди амортизується прямолінійним методом. Витрати на амортизацію базового активу включаються до адміністративних витрат. У 2023 році амортизація права оренди склала 2 529 тис. грн., у 2022 році – 970 тис. грн.

Станом на 31.12.2023, 31.12.2022 основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів, відсутні.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація основних засобів включена до таких статей:

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Собівартість реалізованої продукції	25 404	31 205
Адміністративні витрати	2 575	1 262
Інші операційні витрати	57	129
Разом:	28 036	32 596

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

7.2 Рух основних засобів по Товариству	Право оренди	Запчастини в складі ОЗ	Нафтогазові активи	Інженерні споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Разом ОЗ
Станом на 31.12.2021								
первісна вартість	1 897	5 406	504 331	11 509	8 173	1 421	1 247	533 984
накопичена амортизація	380	0	63 968	3 915	6 128	1 033	1 072	76 496
чиста балансова вартість	1 517	5 406	440 363	7 594	2 045	388	175	457 488
надходження	1 559	756	3 205		34			5 554
вибуття		1 094						1 094
вибуття амортизації								
амортизаційні відрахування	970	0	28 784	915	1 516	270	141	32 596
Станом на 31.12.2022								
первісна вартість	3 456	5 068	507 536	11 509	8 208	1 420	1 247	538 444
накопичена амортизація	1 350	0	92 752	4 830	7 644	1 303	1 213	109 092
чиста балансова вартість	2 106	5 068	414 784	6 679	564	117	34	429 352
надходження	4 554	20	452					5 026
вибуття		288						288
вибуття амортизації								
амортизаційні відрахування	2 529		24 650	591	221	36	9	28 036
Станом на 31.12.2023								
первісна вартість	8 010	4 800	507 988	11 509	8 208	1 420	1 247	543 182
накопичена амортизація	3 879		117 402	5 421	7 865	1 339	1 222	137 128
чиста балансова вартість	4 131	4 800	390 586	6 088	343	81	25	406 054

7.3 Незавершені капітальні інвестиції

Рух активів у стадії створення (незавершених капітальних інвестицій) за 2023 та попередній 2022 роки представлений нижче:

	Капітальне будівництво	Придбання (виготовлення)	Нематеріальні активи	Всього:
Станом на 31.12.2021, в т. числі	83 314	6 789	446	90 549
Первісна вартість	83 314	6 789	446	90 549
Дооцінка НКІ інвестиції за звітний період, в т. ч.		22 270	1328	23 598
капіталізовані фінансові витрати				
безоплатно отримані	1754	18 720	48	20 522
Вибуття капітальних інвестицій, в т. ч.	1754	1 506	48	3 308
збільшено вартість необоротних активів				0
в т. ч. безоплатно отримані		48		48
списано		16 809		16809
знецінено				0
переведено до НА для продажу				0
переведено в запаси		357		357
Станом на 31.12.2022 , в т. числі	81 560	10 339	1 726	93 625
Первісна вартість	81 560	10 339	1 726	93 625
інвестиції за звітний період, в т. ч.		7 542	10	7 552
капіталізовані фінансові витрати				
безоплатно отримані				
Вибуття капітальних інвестицій, в т. ч.		5 153	1492	6 645
збільшено вартість необоротних активів		5 006	1492	6 498
в т. ч. безоплатно отримані				
переведено в НМА				
списано		147		147
знецінено				
переведено до НА для продажу				
переведено в запаси				
Станом на 31.12.2023 , в т. числі	81 560	12 728	244	94 532

Залишок капітального будівництва станом на 31.12.2023 р. у сумі 81 534 тис. грн. представлений нафтогазовими активами у стадії розробки, які оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство визнало зобов'язання щодо демонтажу основних засобів та відновлення природних ресурсів на відповідній території, що виникають протягом певного періоду внаслідок проведення розвідки та оцінки запасів корисних копалин у сумі 2 521 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. загальна вартість нафтогазових активів становить 472 120 тис. грн., у тому числі обліковуються у складі основних засобів вартістю 390 586 тис. грн., обліковуються у складі незавершених капітальних інвестицій вартістю 81 534 тис. грн.

8. Нематеріальні активи

8.1 Нематеріальні активи	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	41 102	39 610
Накопичена амортизація	18 748	16 620
Чиста балансова вартість	22 354	22 990
Права користування природними ресурсами	15 858	17 209
Авторське право та суміжні з ним права	13	26
Інші нематеріальні активи	6 483	5 755
Чиста балансова вартість	22 354	22 990

Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння на Товаристві не існують.

У складі нематеріальних активів не обліковуються активи з невизначеним строком амортизації.

Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Товариство не має. Рух нематеріальних активів по Товариству наведений у таблиці 8.2.

8.2 Рух нематеріальних активів по Товариству	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2021				
Первісна вартість	27 285	108	12 109	39 502
Накопичена амортизація	10 077	109	5 771	14 606
Чиста балансова вартість	18 559	37	6 360	24 956
Амортизаційні відрахування	1 350	1	639	1 990
Станом на 31.12.2022				
Первісна вартість	27 285	146	12 179	39 610
Накопичена амортизація	10 076	120	6 424	16 620
Чиста балансова вартість	17 209	26	5 755	22 990
Амортизаційні відрахування	1 350	12	652	2 014
Станом на 31.12.2023				
Первісна вартість	27 285	146	13 671	41 102
Накопичена амортизація	11 426	132	7 190	18 748
Чиста балансова вартість	15 859	14	6 481	22 354

8.2 Рух нематеріальних активів по Товариству	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Амортизаційні відрахування	1 350	12	766	2 128

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до таких статей:

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Собівартість реалізованої продукції	611	576
Адміністративні витрати	12	13
Інші операційні витрати	1 505	1 425
Разом:	2 128	1 990

9. Довгострокова дебіторська заборгованість

9.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	25 904	25 904
Резерв сумнівних боргів	25 904	25 904
Разом:	25 904	25 904

Згідно з даними бухгалтерського обліку, на балансі ТОВ "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ" обліковується довгострокова дебіторська заборгованість Договору про спільну діяльність № 429 від 13.05.2004 р. у сумі 25 904 тис. грн. Договір про спільну діяльність № 429 від 13.05.2004 р. був укладений між ТОВ "Бурова компанія "Рудіс", яке змінило своє найменування на ТОВ "КУВЕЙТ ЕНЕРДЖІ УКРЕЙН у квітні 2012 р., яке змінило своє найменування на ТОВ "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ" у квітні 2014 р. та Дочірньою компанією "Укргазвидобування" Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України". Відповідно до п. 14.2 Договору, термін дії Договору складає 10 років.

Станом на 01.01.2018 р. таку дебіторську заборгованість було визнано сумнівною та нараховано резерв очікуємих кредитних збитків у розмірі 100% заборгованості.

10. Запаси

10.1. Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Матеріали	887	1 855
Паливо	456	523
Запасні частини		8
Будівельні матеріали		
Готова продукція	176	116
Незавершене виробництво	350	335
Малоцінні та швидкозношувані предмети	103	100
Товари	957	

10.1. Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Інші	46	15
Разом:	2 975	2 952

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги строки придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння.

Станом на 31.12.2023 р. резерв знецінення запасів становить 6 027 тис. грн.

Запаси, які виступали б предметом застави, як забезпечення банківських кредитів станом на 31 грудня 2023 року відсутні.

11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

11.1 Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	683	863
Резерв сумнівних боргів	0	0
Разом:	683	863

11.2 Резерв сумнівних боргів	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	0	0
Списання боргів		
Відрахування до резерву		
На кінець року	0	0

11.3 Інша поточна заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Витрати, що сплачені авансом	3 380	1 849
Резерв сумнівних боргів	1 056	1 056
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	195	195
Резерв сумнівних боргів	195	195
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 059	3 054
Разом:	5 383	3 847

11.4 Інша поточна дебіторська заборгованість за контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з бюджетом	3 048	3 048
Розрахунки по поточними виданими позиками		
Інша	11	6
Податковий кредит		
Разом:	3 059	3 054

11.5 Інші оборотні активи	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит	178	356
Податкові зобов'язання, за отриманими авансами	619	752
Разом:	797	1 108

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

12.1 Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	371	2 746
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті		
Грошові кошти в дорозі в національній валюті		
Разом:	371	2 746

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

13. Необоротні активи, утримувані для продажу

Балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, представлена станом на 31 грудня 2023 та 2022 року таким чином

	2023	2022
Станом на початок звітного періоду	0	2 064
Надходження		
<i>переведено з основних засобів</i>	0	
Вибуття	0	
Переведено до необоротних активів	0	2 064
Нараховано знецінення необоротних активів	0	2 064
Станом на кінець звітного періоду	0	0

14. Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 року складає 1 209 тис. грн.. Згідно з Статутом єдиним учасником товариства є "ЗОЙНЕЛ ЛІМІТЕД" (ZOYNEL LIMITED), приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю, яка створена і діє відповідно до законодавства Республіки Кіпр. Протягом 2023р. та 2022р. зміни у статутному капіталі не відбувалися.

14.1 Зареєстрований капітал	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	1 209	1 209
Разом:	1 209	1 209

14.2 Капітал у дооцінках	31.12.2023	31.12.2022
Дооцінка необоротних активів	31 882	31 882
Разом:	31 882	31 882

15. Інші довгострокові зобов'язання

15.1 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові позики в іноземній валюті	2 369 333	2 110 213
Зобов'язання за нарахованими відсотками за користування позикою	1 253 279	1 206 629
Інші довгострокові зобов'язання	154 232	145 479
Довгострокові зобов'язання з оренди	9 177	545
Разом:	3 786 021	3 462 866

Вартість зобов'язань, облікована у відповідній валюті, станом на звітну дату 31 грудня 2023 р. представлена в таблиці

	USD	тис Еквівалент у гривні
Довгострокові позики в іноземній валюті	72 895	2 768 710
Дисконт за довгостроковою позикою в іноземній валюті	(10 515)	(399 377)
Інші довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	4 745	180 230
Дисконт за іншими довгостроковими зобов'язаннями	(684)	(25 998)
Всього зобов'язання	77 640	2 948 940
Балансова вартість зобов'язання	66 441	2 523 565

Зобов'язання за нарахованими відсотками за користування позикою у відповідній валюті представлена в таблиці

	USD	Еквівалент у гривні
Довгострокові позики в іноземній валюті	32 996	1 253 279

У складі довгострокових позик відображена заборгованість за кредитом в іноземній валюті та за нарахованими відсотками за користування позикою з терміном погашення позики не пізніше 31 грудня 2025 р.

У складі інших довгострокових зобов'язань відображено заборгованість згідно з Договором поставки газового конденсату, термін виконання якого не пізніше 31 грудня 2025 р.

Станом на 31 грудня 2022 року визначено амортизовану вартість зобов'язання, з очікуванням погашення не пізніше 31 грудня 2025 р., із використанням методу ефективної процентної ставки. При визначенні ставки дисконту були використані процентні ставки за непогашеними кредитами у розрізі видів валют і строків погашення, яка становить 8,1 процентів річних.

Дисконтування майбутніх грошових потоків здійснювалося із застосуванням процентних ставок за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ. <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>

У складі довгострокової кредиторської заборгованості обліковується зобов'язання за договорами оренди майна. Товариство оцінило зобов'язання з оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів, які необхідно сплатити в період дії договору.

У фінансовій звітності ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ» станом на 31.12.2023 р. відображено право оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів у сумі 8 010 тис. грн.

Відсотки, що нараховані на залишок зобов'язання з оренди включаються до фінансових витрат.

Станом на звітну дату дисконтування майбутніх грошових потоків протягом періоду оренди здійснювалося із застосуванням процентних ставок за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>

Розкриття сум за операціями Товариства з довгострокової кредиторської заборгованості:

Назва показника	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання з оренди довгострокові	545	958
Поточна частина зобов'язання з оренди на початок періоду	1 501	624
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	299	346
Курсова різниця	177	
Право оренди за продисконтованою вартістю	4 554	1558
Сума отриманих рахунків за оренду	2 565	1440
Сума погашених орендних платежів		
Виділення поточної частини довгострокових зобов'язань	3 547	1 971
Зобов'язання з оренди на кінець звітного періоду поточні	2 959	1 501
Зобов'язання з оренди на кінець звітного періоду довгострокові	1 552	545

16. Забезпечення

16.1 Забезпечення	Забезпечення відновлення земельних ділянок та ліквідації свердловин
Станом на 31.12.2022	7 614
Нараховано відсотки на довгострокове забезпечення	876
Використано протягом року	
Станом на 31.12.2023	8 490

Очікується, що зобов'язання з ліквідації активів буде використано протягом 10 років

Ключові припущення, сформовані керівництвом, - це ставка дисконту, застосована для дисконтування зобов'язання з ліквідації активів, середня вартість ліквідації 1 свердловини на кожному родовищі та середній строк до ліквідації родовища. Ставка дисконтування при оцінці забезпечення на відновлення земельних ділянок та ліквідації свердловин станом на 31.12.2023р. не переглядалася. При визначенні ставки дисконту на дату нарахування забезпечення були використані процентні ставки за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

Назва показника	2023	2022
Реальна ставка дисконту, %	17,5	17,5
Середня вартість ліквідації 1 свердловини у	2 075	

тисячах гривень		2 075
Середній строк до ліквідації (років)	14	14

Станом на 31.12.2023 року змін у основних припущеннях не відбувалось.

Крім того, Товариство визнало забезпечення невикористаних відпусток у сумі, які представлені у складі поточних забезпечень.

16.2 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2021	2 748
Нарахування за рік	1 044
Використано протягом року	716
Станом на 31.12.2022	3 076
Нарахування за рік	2 090
Використано протягом року	1 259
Станом на 31.12.2023	3 907

Станом на 31.12.2023 р. у фінансовому звіті Товариства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 3 907 тис. грн. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

17. Розрахунки за податками

17.1. Розрахунки за податками	Поточні податкові активи		Поточні податкові зобов'язання	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Найменування податку				
Податок на прибуток	-	-		
Податок на додану вартість			752	1 453
Податок на доходи фізичних осіб	-	-	98	75
Рентна плата	3048	3048	1 763	4 952
Військовий збір			7	5
Разом:	3048	3048	2 620	6 485

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Товариства. Інші податки і збори включають розрахунки за платежами у бюджет по податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, рентній платі та інші.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено відповідно до Податкового кодексу України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022 році та 2023 році – 20%).

18. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

18.1. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна кредиторська заборгованість	10 228	7 432
Аванси отримані	9 112	9 908
Інші зобов'язання	740	2 348
Разом:	20 080	19 688

18.2. Інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит	81	83
Розрахунки за отриманими позиками	630	2 236

18.2. Інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Інші	29	34
Разом:	740	2 353

19. Виплати працівникам

19.1 Заборгованість за виплатами персоналу	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	3 484	3 701
Заборгованість перед фондами соціального страхування	140	152
Разом:	3 624	3 853

19.2. Витрати на персонал

	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата	18 916	18 717
Соціальні витрати	4 158	4 164
Разом:	23 074	22 881

Єдиними виплатами працівникам Товариства є короткострокові виплати: заробітна плата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

20. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Грошові потоки Товариства від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в обліку за П(С)БО не відрізнялися від МСФЗ.

Чистий рух коштів за 2023 рік є негативним та становив мінус 2 375 тис. грн. У 2022 році чистий рух коштів теж був негативним та становив 3 771 тис. грн.

20.1 Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Чистий рух коштів від операційної діяльності є позитивним та складає за 2023 р. 96 тис. грн., за 2022 є позитивним та становить 20 217 тис. грн..

20.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності на Товаристві за 2023 році та 2022 році був від'ємний та становив відповідно мінус 2 471 тис. грн. та мінус 23 988 тис. грн.

20.3 Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність – це діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень суб'єкта господарювання. В 2023 р. та 2022 р. не було руху коштів у результаті фінансової діяльності підприємства.

21. Звіт про власний капітал

Статутний капітал становить 1 209 тис. грн.

Статутний капітал сплачений у сумі 1 209 тис. грн. повністю.

Станом на 31.12.2022 р. Товариство мало непокритий збиток у розмірі 2 981 215 тис. грн., скоригований на виправлені помилки непокритий збиток станом на 31.12.2022 року склав 2 981 229 тис. грн. Станом на 31.12.2023 р. Товариство мало непокритий збиток у розмірі 3 328 182 тис. грн..

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2023 р. становив 31 882 тис. грн. та представлений дооцінкою нафтогазових активів.

Загальна сума власного капіталу Товариства є від'ємна і становить на 31.12.2022 р. мінус 2 948 088 тис. грн., на 31.12.2023 р. мінус 3 295 041 тис. грн..

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

22. Програми пенсійного забезпечення

Товариство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Товариство не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Товариство визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

23. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Товариством, основний управлінський персонал Товариства і членів їх сімей та інших осіб. Під час визначення пов'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Пов'язані сторони Товариства включають засновника, директора та його близькі члени родини та провідний управлінський персонал у складі директора, заступника директора, головного бухгалтера.

Господарські операції з учасниками у 2023 році складаються з:

повернення безвідсоткової поворотної фінансової допомоги – 986 тис. грн.
Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. за отриману фінансову допомогу повністю погашена;

отримання послуг з оренди – 2 565 тис. грн., оплата 3 413 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами за оренду станом на 31.12.2023 - 1 257 тис. грн., кредиторська заборгованість – 376 тис. грн.

кредиторська заборгованість перед засновником за позиками в іноземній валюті становить 72 894,55 тис. дол. США, що за курсом НБУ складає 2 768 710 тис. грн.
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками станом на 31.12.2023 р. становить

32 996,31 тис. дол. США, що за курсом НБУ складає 1 253 279 тис. грн. Протягом 2023 року кредитні кошти не поступали і відсотки за користування кредитом не нараховувалися;

кредиторська заборгованість перед засновником за отриманою попередньою оплатою в іноземній валюті становить 4 745,00 тис. дол. США, що за курсом НБУ складає 180 230 тис. грн.

Залишки з непов'язаними сторонами є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами. Непогашені залишки з пов'язаними сторонами є безпроцентними. Товариство не надавало і не одержувало від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. Товариство не відображало значного зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

Компенсації провідному управлінському персоналу.

У 2022 р. компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, склала 1 959 тис. грн., у 2023 році – 2 010 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та премій.

24. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Будь-яка діяльність у сфері бізнесу пов'язана з ризиком. Ситуації, коли ризик відсутній, у підприємницькій діяльності трапляються як виняток.

Об'єктивна наявність ризиків пояснюється тим, що Товариство діє за умов часткової невизначеності, та залежать від багатьох змінних, дію яких часто неможливо передбачити, зокрема: зміна тенденцій розвитку внутрішнього й зовнішнього середовища, дії конкурентів тощо.

У бізнесі існує чимало різних обставин, які можуть призвести до істотних втрат. Досвід Товариства засвідчує, що врахування якомога більшої кількості ймовірно несприятливих для бізнесу подій, дає змогу реально управляти ризиком.

Основні фінансові зобов'язання Товариства представлені довгостроковою кредиторською заборгованістю, кредиторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою кредиторською заборгованістю. Основною метою цих фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Товариство має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість та інші фінансові активи. Головними ризиками, що пов'язані з фінансовими інструментами Компанії, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.

Товариство здійснює свої операції переважно у таких валютах: українська гривня та долар США Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ("НБУ") на визначені дати, був таким:

Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долари США	37,9824	36,5686

Вартість зобов'язань, облікована у відповідній валюті, станом на звітну дату 31 грудня 2023 р. представлена в таблиці

	USD	Тис. Еквівалент у гривні
Розрахунки за виданими авансами в іноземній	0	0

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

валюти		
Всього активи	0	0
Довгострокові позики в іноземній валюті	72 895	2 768 710
Інші довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	4 745	180 230
Всього зобов'язання	77 640	2 948 940
Чиста позиція	(77 640)	(2 948 940)

Аналогічна інформація станом на 31 грудня 2022 року представлена нижче:

	USD	Еквівалент у гривні
Розрахунки за виданими авансами в іноземній валюті	0	0
Всього активи	0	0
Довгострокові позики в іноземній валюті	72 895	2 665 652
Інші довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	4 745	173 521
Всього зобов'язання	77 640	2 839 173
Чиста позиція	(77 640)	(2 839 173)

Товариством проведений аналіз чутливості фінансових інструментів зі змінними валютними курсами. Вплив зміни валютних курсів по відношенню до гривні (перераховані показники в гривні у разі збільшення/зменшення курсу) на фінансовий результат Компанії станом на 31.12.2023 представлений в таблиці:

Тис. грн.

Валюта	Збільшення курсу валюти на 10%		Зменшення курсу валюти на 10%	
	Чиста позиція	Дохід/(витрати)	Чиста позиція	Дохід/(витрати)
Долари США	(3 243 834)	(294 894)	(2 654 046)	294 894

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Основним джерелом коштів Товариства були кошти отримані від операційної діяльності. Оборотні кошти використовуються головним чином для поповнення оборотного капіталу.

У таблиці далі показано аналіз фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення станом на 31 грудня 2023р. та 31 грудня 2022р. на основі недисконтованих платежів за договором:

31 грудня 2023 року	До 6 місяців	Всього
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 228	10 228
Поточна заборгованість за отриманими позиками		
	10 228	10 228
31 грудня 2022 року	До 6 місяців	Всього
Поточні зобов'язання		

Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 432	7 432
Поточна заборгованість за отриманими позиками		
	7 432	7 432

Кредитний ризик

Товариство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконує свої обов'язки згідно контрактних умов поставки.

Товариство проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику, пов'язаного з дебіторською заборгованістю, є порівняно низькою. Фінансові інструменти Товариства, на які потенційно може впливати кредитний ризик, включають, в основному, передоплати постачальникам та кредиторську заборгованість. Кредитний ризик, пов'язаний з передоплатами постачальникам та кредиторською заборгованістю, є досить високим через постійне зростання частки закупівель від основних постачальників.

Кредитний ризик супроводжується зниженням обсягів реалізації товарів внаслідок зміни кон'юнктури ринку, підвищення закупівельної ціни сировини та матеріалів та непередбаченої поведінки конкурентів.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу.

Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Товариство: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- проти контрагента відкрито провадження у справі про банкрутство або ліквідацію;
- існує об'єктивне свідчення того, що контрагент не зможе повернути всю суму заборгованості відповідно до передбачених договором умов;
- позичальник порушив фінансову умову;
- виникли інші форс-мажорні обставини (наприклад, відсутність контролю над дебіторською заборгованістю при знаходженні контрагента у зоні воєнного конфлікту або непідконтрольній території тощо).

У таблиці далі показано порівняльні дані щодо нарахування резерву очікуваних кредитних збитків у 2023 році.

Тис. грн.

	31.12.2022	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2022	31.12.2023	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2023
Довгострокова дебіторська заборгованість	25 904	25 904	25 904	25 904

	31.12.2022	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2022	31.12.2023	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2023
Поточна дебіторська заборгованість, у т.ч	5 955	1 251	7 314	1 251
За продукцію, товари, роботи	863	0	683	0
за виданими авансами	1 849	1 056	3 380	1 056
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	195	195	195	195
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 048	0	3 048	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	6	0	8	0

Політика Компанії не передбачає надання фінансових гарантій. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років виданих гарантій не існує.

Управління капіталом

Капітал включає в себе весь власний капітал Товариства. Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку засновників.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

25. Фінансові інструменти та справедлива вартість

Методика оцінювання та вхідні дані, використані для складання справедливої вартості.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагають МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;

Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вихідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;

Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертається на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компанії по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений період часу.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методика оцінювання	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісною та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Офіційний курс НБУ
Фінансові зобов'язання	Як приведена вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою відсотковою ставкою на звітну дату	Ринкова ставка

Вплив використання вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.

Суттєвого впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток звітного та попереднього року не було.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедлив	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ою вартістю								
Дата оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Грошові кошти, тис. грн.	-	-	-	-	2 746	371	2 746	371
Фінансові зобов'язання, тис. грн	-	-	-	-	3 470 480	3 794 511	3 470 480	3 794 511

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 1-2-го рівня ієрархії

В наступній таблиці наведена інформація за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023р.:

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Придбання (продаж)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані	Залишки станом на 31.12.2023 р.
Грошові кошти, тис. грн.(3 рівень ієрархії справедливої вартості)	2 746	-2 375	-	371
Фінансові зобов'язання, тис. грн.(3 рівень ієрархії справедливої вартості)	3 470 480	+324 031	184 740	3 794 511
Всього:	3 473 226	321 656	184 740	3 794 882

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, наближена до її балансової вартості на обидві балансові дати.

Справедлива вартість нафтогазових активів

Нафтогазові активи, які тривалий час обліковуються у складі незавершеного капітального будівництва, оцінюються за справедливою вартістю, визначеною за допомогою професійного незалежного оцінювача. Станом на 31.12.2023 р. переоцінка нафтогазових активів не здійснювалася.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою, на яку може бути обміняний інструмент у результаті поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, поточної кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

26. Непередбачені зобов'язання

Судові справи

Станом на 31 грудня 2023 року є невирішені судові спори, стосовно яких можливі негативні для Товариства судові рішення. Товариством було подано адміністративні позови про скасування наступних податкових повідомлень рішень:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- №0021211211 від 17.04.2018г. про сплату штрафу у розмірі 882 881,96грн.
/Окружний адміністративний суд міста Києва – справа №826/7381/18/
- №0021101211 від 17.04.2018г. про сплату штрафу у розмірі 374 495,78грн.
/Окружний адміністративний суд міста Києва – справа №826/7382/18/
- №0021091211 від 17.04.2018р. про сплату штрафу у розмірі 3 268 549,16 грн./
Касаційний адміністративний суд - справа №826/7379/18

Наведені позови перебувають на розгляді у судах. У даний час неможливо визначити, яким буде остаточне рішення цих питань. На думку керівництва, Товариство успішно захистить свою позицію щодо спірних питань.

27. Події після звітної дати

Після звітної дати не відбувалися події, які мають суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації.

Директор

Головний бухгалтер



Буров С.В.

Бічева Н.М.